**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**
**W BIAŁYMSTOKU**
**Dział Kontroli Wewnętrznej**

2001-IWW.031.2.2017

# INFORMACJA PUBLICZNA

## O KONTROLACH PROWADZONYCH W RAMACH NADZORU PRZEZ IZBĘ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W BIAŁYMSTOKU W PODLEGŁYCH URZĘDACH SKARBOWYCH ORAZ PODLASKIM URZĘDZIE CELNO-SKARBOWYM

## W I PÓŁROCZU 2017 ROKU.

Białystok – sierpień 2017 r.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret 2, z uwzględnieniem art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tj. Dz.U. 2016, poz. 1764), Izba Administracji Skarbowej w Białymstoku udostępnia informację o kontrolach przeprowadzonych w pierwszym półroczu 2017 r. w podległych urzędach skarbowych oraz Podlaskim Urzędzie Celno - Skarbowym.

Nadrzędnym celem przeprowadzonych kontroli było podjęcie czynności zmierzających do wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości w realizowaniu statutowych zadań podległych urzędów.

Na podstawie upoważnień Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku wydanych na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) w pierwszym półroczu 2017 r. zostało przeprowadzonych **14 kontroli problemowych obejmujących następujące zagadnienia:**

1. Weryfikacja sprawności wszczynania egzekucji administracyjnej oraz prawidłowości i efektywności przebiegu procesu egzekucyjnego.
2. Postępowanie mandatowe i zasadność podejmowania decyzji o odstąpieniu od wszczęcia postępowania karnego skarbowego.
3. Analiza zasadności zwrotów VAT, w tym prawidłowość przedłużania terminów zwrotów przez organ podatkowy.
4. Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli przeprowadzonych w ramach nadzoru w latach 2014 – 2016.
5. Weryfikacja prawidłowości sporządzania przez Urząd Skarbowy wykazów osób uprawnionych do wypłaty dodatku kontrolerskiego.
6. Sprawdzenie kompletności umundurowania funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej podczas wykonywania obowiązków służbowych.
7. Weryfikacja danych wynikających z zawiadomienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Mońkach z dnia 10.04.2017 sygn. 2009-SWS.111.3.2017 dotyczących naruszenia przez pracownika obowiązków korpusu służby cywilnej.
8. Weryfikacja prawidłowości rozliczania wpłat na koncie „Sumy depozytowe" wg stanu na dzień 30.09.2016r.

Kontrole odbyły się w dniach:

- 26.01 do 15.02.2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Zambrowie,
- 10.02 do 15.02.2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Zambrowie,
- 30.01 do 17.02.2017 r. w Drugim Urzędzie Skarbowym w Białymstoku,
- 20.03 do 07.04.2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Bielsku Podlaskim,
- 27.03 do 31.03.2017 r . w Urzędzie Skarbowym w Bielsku Podlaskim,
- 23.03 do 14.04.2017 r. w Podlaskim Urzędzie Skarbowym w Białymstoku,
- 21.04 do 26.04.2017 r. w PUCS/ Delegatura w Białymstoku/Oddział Celny w Bobrownikach,
- 21.04 do 26.04.2017 r. w PUCS/ Delegatura w Białymstoku/Oddział Celny Drogowy w Kuźnicy,
- 24.04 do 27.04.2017 r. w PUCS/ Delegatura w Białymstoku/Oddział Celny w Połowcach
- 11.05.2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Mońkach,
- 15.05 do 19.05.2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Suwałkach,
- 08.06 do 30.06.2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Augustowie,
- 13.06 do 30.06.2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Suwałkach,
- 08.06 do 12.06.2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Suwałkach,

W wyniku ww. kontroli problemowych dokonano ustaleń, obejmujących m.in. nieprawidłowości i uchybienia, szczegółowo opisane w wystąpieniach pokontrolnych oraz sprawozdaniach . Najważniejsze z nich dotyczyły:

1. Przypadków przekroczenia 60-cio dniowego terminu na wszczęcie egzekucji administracyjnej, liczonego od momentu wpływu tytułu wykonawczego do komórki egzekucyjnej do daty wszczęcia egzekucji.
2. Przypadków, w których stwierdzono nieskuteczność pod względem finansowym zastosowanych pierwszych środków egzekucyjnych.
3. Sytuacji, kiedy w trakcie prowadzonego postępowania egzekucyjnego w bazach Urzędu istniały informacje o zobowiązanym (i/lub o składnikach majątku zobowiązanego), lecz nie zostały wykorzystane.
4. Przypadków dokonania przez poborcę skarbowego częściowego pobrania egzekwowanej należności bez podjęcia innych czynności egzekucyjnych (np. zajęcia ujawnionego majątku bądź spisania protokołu o stanie majątkowym).

5. Przypadków, w których stwierdzono przerwy w dokonywaniu kolejnych czynności egzekucyjnych dłuższe niż 180 dni.
6. Przypadków, w których postępowania egzekucyjne były zawieszane, a stwierdzono brak odnotowania w podsystemie EGAPOLTAX faktu wydania postanowienia o zawieszeniu postępowania egzekucyjnego.
7. Braku realizacji mierników egzekucyjnych PN.KZP, PE.EFE, PE.CTP w dwóch kontrolowanych urzędach.
8. Przypadków, kiedy brak było w bazach US informacji o zobowiązanych i w sprawach tych nie występowano do podmiotów zewnętrznych o udzielenie informacji, mających na celu poszukiwanie majątku.
9. Incydentalnych przypadków dokonania w 2016 r. zwrotu VAT po terminie.
10. Braku procedur wewnętrznych w zakresie obsługi zwrotów podatku VAT w jednym z kontrolowanych urzędów.
11. Braku procedur wewnętrznych, określających zasady i terminy przedkładania miesięcznych ewidencji czasu pracy, ich weryfikacji, osób odpowiedzialnych, skutków wystąpienia ewentualnych nieprawidłowości i uchybień.
12. Przypadku niezasadnego ujęcia pracownika na wykazie osób uprawnionych, co spowodowało wcześniejszą wypłatę dodatku kontrolerskiego.
13. Sporządzenia i przekazania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku listy osób uprawnionych do wypłaty dodatku kontrolerskiego za grudzień 2016 r. przed przedstawieniem przez pracowników i kierownika komórki kontroli, miesięcznych ewidencji czasu pracy odpowiednio za grudzień 2016 r. i IV kwartał 2016 r. (dot. jednego z kontrolowanych urzędów)
14. Niezadowalającego poziomu wiedzy pracowników na temat aktualnie obowiązujących procedur wewnętrznych dotyczących polityki bezpieczeństwa w jednym z urzędów, skutkujący incydentem naruszającym zasady określone w Polityce Bezpieczeństwa.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku skierował do Naczelników Urzędów Skarbowych wystąpienia pokontrolne, w których:

- przedstawił zalecenia pokontrolne mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień,
- zobowiązał do przedstawienia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

w wyznaczonym terminie,

- zobowiązał również, każdorazowo w terminie 9 miesięcy od dnia wskazanego w wystąpieniu pokontrolnym na złożenie informacji o sposobie realizacji zaleceń, do przedstawienia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli, w których wskazane zostały nieprawidłowości bądź uchybienia.

Informację sporządził:
Starszy Specjalista – Mirosław Tkaczuk

Wstępnie akceptował:
Kierownik Działu Kontroli Wewnętrznej
Małgorzata Cichocka

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BIAŁYMSTOKU
Wojciech Orłowski

Odpowiada za treść merytoryczną:
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Białymstoku
Wojciech Orłowski

Kierownik Działu
Małgorzata Cichocka
09.08.2017 r.